

Հավելված N 1
ՀՀ կառավարության 2025 թվականի
հունիսի 5-ի N 718 - Ն որոշման

Կ Ա Ր Գ

ՕՏԱՐԵՐԿՐՅԱ ՊԵՏՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ (ՏԱՐԱԾՔՆԵՐԻ) ԻՐԱՎԱՍՈՒ ՄԱՐՄԻՆՆԵ-
ՐԻՆ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇԻՎՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ ՏԵՂԵԿՈՒԹՅԱՆ ՓՈԽԱՆՑՄԱՆ

1. Սույն կարգով կարգավորվում են հարկային մարմնի կողմից օտարերկրյա պետությունների (տարածքների) իրավասու մարմիններին ֆինանսական հաշիվների մասին տեղեկության փոխանցման հետ կապված հարաբերությունները:

2. Հարկային մարմինը ֆինանսական հաշիվների մասին տեղեկությունները փոխանցում է օտարերկրյա պետությունների (տարածքների) իրավասու մարմիններին (այսուհետ՝ հաշվետու պետություններ), որոնք ներառված են այն պետությունների (տարածքների) ցանկում, որոնց հետ իրականացվում է ֆինանսական հաշիվների մասին տեղեկության ավտոմատ փոխանակում, և, որոնց ռեզիդենտներն են հանդիսանում հաշվետերերը և վերահսկող անձինք:

3. Հաշվետու պետությունների հետ ֆինանսական հաշիվների մասին տեղեկությունների ավտոմատ փոխանակումը Հայաստանի Հանրապետության վավերացրած «Հարկային հարցերով փոխադարձ վարչական աջակցության մասին» կոնվենցիայով (2010 թվականի արձանագրությամբ փոփոխված) ու «Ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունների ավտոմատ փոխանակման մասին» իրավասու մարմինների բազմակողմ համաձայնագրով, ինչպես նաև Տնտեսական համագործակցության և զարգացման կազմակերպության հրապարակած Միասնական հաշվետվողական ստանդարտի և դրա մեկնաբանության (այսուհետ՝ ստանդարտ) հիման վրա հարկային մարմնի կողմից հաշվետու պետություններին ավտոմատ եղանակով Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 80.2-րդ գլխով նախատեսված տեղեկության տրամադրումը և տեղեկության ստացումն է:

4. Սույն կարգում կիրառվող հասկացություններն են՝

1) ստանդարտի ընդարձակ նշագրման լեզվի սխեմա (այսուհետ՝ սխեմա)՝ տեղեկատվական տեխնոլոգիաների վրա հիմնված և ստանդարտացված ընդարձակ նշագրման լեզվի ձևաչափ՝ ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկության ավտոմատ փոխանակման և ստանդարտով փոխանակվող տվյալների վերաբերյալ կառուցվածքային հետադարձ կապ ապահովելու համար.

2) ստանդարտի կարգավիճակի հաղորդագրություն (այսուհետ՝ հաղորդագրություն)՝ հաղորդագրություն, որը թույլ է տալիս հաշվետու պետությանը հաստատել ստացված պանակների ստացումը կամ մերժումը, ինչպես նաև տեղեկացնել ստացված պանակներում հայտնաբերված ցանկացած սխալի մասին՝ սխեմայի ձևաչափով հարկային տեղեկատվության ավտոմատ փոխանակման համակարգի միջոցով պանակները ներկայացնելուց հետո.

3) հարկային տեղեկատվության ավտոմատ փոխանակման համակարգ (այսուհետ՝ համակարգ)՝ համակարգ, որը մշակվել է Հարկային վարչարարության ֆորումի նախաձեռնությամբ և գործում է Տնտեսական համագործակցության զարգացման կազմակերպության հարկման նպատակով թափանցիկության և տեղեկությունների փոխանակման Գլոբալ ֆորումի շրջանակներում: Համակարգը օգտագործվում է բոլոր հաշվետու պետությունների կողմից՝ ստանդարտով նախատեսված տեղեկությունները և հարկային այլ տեղեկություններ անվտանգ և ստանդարտացված ձևով հաշվետու պետություններին փոխանցելու նպատակով.

4) պանակ՝ տվյալների կազմակերպման տարր, որը պարունակում է ֆայլեր և ենթապանակներ և օգնում է ֆայլերը դասակարգել, կազմակերպել և հեշտացնել դրանց հասանելիությունը:

5. Ֆինանսական հաստատությունների կողմից ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկության ներկայացումից և վավերացումից հետո հարկային մարմնի կողմից կազմվում են տվյալների պանակներ յուրաքանչյուր մասնակից պետության համար, որոնք ներառում են միայն տվյալ հաշվետու պետության հաշվետու հաշիվները: Յուրաքանչյուր հաշվետու տարվա ընթացքում յուրաքանչյուր ստացող հաշվետու պետության համար կազմվում է մեկ պանակ:

6. Յուրաքանչյուր պանակի ստեղծման օրվան հաջորդող 7 աշխատանքային օրվա ընթացքում հարկային մարմինը՝ սխեմայի կիրառմամբ, իրականացնում է վավերացում՝ տվյալների որակը և ֆայլերի համապատասխանությունը ապահովելու նպատակով՝ նվազեցնելով ստացող հաշվետու պետության կողմից ֆայլերի մերժման հավանականությունը:

7. Հաշվետու պետություններին փոխանցելու նպատակով հարկային մարմնի կողմից, համաձայն ստանդարտի սխեմայի, ֆայլերը սեղմվում են, իսկ պանակները՝ գաղտնագրվում:

8. Հարկային մարմինը մինչև յուրաքանչյուր հաշվետու տարվա սեպտեմբերի 30-ը հաշվետու պետություններին համակարգի միջոցով փոխանցում է գաղտնագրված պանակները:

9. Պանակները հաշվետու պետություններին փոխանցելուց հետո հարկային մարմինը վերջիններից ստանում է հաղորդագրություններ՝

1) եթե պանակների ընդունումը մերժվում է գաղտնագրեծման կամ վավերացման անհնարինության պատճառով, ապա հարկային մարմինը շտկում է պանակները և 7 աշխատանքային օրվա ընթացքում համակարգի միջոցով ներկայացնում հաշվետու պետությանը.

2) եթե պանակները ընդունվում են, բայց ի հայտ են գալիս գրառման սխալներ, ապա հարկային մարմինը շտկում է պանակները և 7 աշխատանքային օրվա ընթացքում համակարգի միջոցով ներկայացնում հաշվետու պետությանը:

10. Հարկային մարմինը հաղորդագրության պատասխանը տրամադրում է ոչ ուշ, քան հաշվետու պետություն կողմից հաղորդագրությունը համակարգի միջոցով ստանալուց հետո 15 աշխատանքային օրվա ընթացքում:

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՎԱՐՉԱՊԵՏԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ
ՂԵԿԱՎԱՐ

Ա. ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆՅԱՆ